



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPL90BDS

MC Praha Kunratice
Doručeno 24.04.2023
Listů 11 Příloh,
listů 1 Druhý příloh
MC P-KU 01226/2023

Č. j.:

MHMP 693595/2023

Sp. zn.:

S-MHMP 1108396/2022

Vyřizuje/tel.:

Lýdie Patáková

236 002 768

Počet listů: 11

Datum: 03.04.2023



mc35es89173d3d

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

v Úřadu městské části Praha - Kunratice
se sídlem K Libuši 7, Praha 4,
za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 a 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 29.11.2022 - 15.12.2022
 - b) 21.03.2023 - 30.03.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice za rok 2022 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 28.07.2022. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1108396/2022 dne 21.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Lýdie Patáková
kontrolorky: Mgr. Blanka Hlaváčková, DiS.
Ing. Helena Hošpesová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (fond sociální a fond rezerv), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, pronájmy pozemků, výnosy i inzerce a ze zřízení služebnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností – smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a smlouvy o zřízení služebnosti, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě, které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých (investiční dotace – Chodníkový program Kunratice, Výstavba tělocvičny ZŠ Kunratice, Cyklotrasa Šeberov - Kunratický les rekonstrukce (PD), Plošné rekonstrukce komunikací Kunratice III., neinvestiční dotace – Opatření pro pražské domácnosti ohrožené inflací v roce 2022, Opatření v souvislosti s šířením nového koronaviru, Výsadba nových stromů a provedení zdravotních řezů stávajících stromů, volby do ZHMP, ZMČ a 1/3 Senátu PS PČR v roce 2022, Místní lidové knihovny, činnost JSDH Kunratice, pomoc občanům Ukrajiny).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu „ZŠ Kunratice, Předškolní 420, Praha 4 – Kunratice“.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence porizovaného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- „Výměna povrchu sportovní haly ZŠ Kunratice“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce v souladu s ustanovením § 27 zákona

- „Osvětlení tělocvičny ZŠ Kunratice“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce v souladu s ustanovením § 27 zákona.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky – „Osvětlení tělocvičny ZŠ Kunratice“.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 4 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve 4 MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (4) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy, která je její nedílnou součástí. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 a popř. předchozí roky

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 14 odst. 6*

Kontrolou faktur a pokladních dokladů bylo zjištěno chybné účtování dlouhodobého hmotného majetku, který byl nesprávně účtován na účet 501 – Spotřeba materiálu a na účet 518 – Ostatní služby. Bylo ověřeno, že na účet 518 – Ostatní služby byla zaúčtována úhrada faktury č. 2211010372 na částku 20 896,70 Kč za dodávku dvou betonových laviček s plastovými prkny, správně měla být tato částka zaúčtována na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, dále úhrada faktury č. 2211010312 na částku 92 848 Kč za dodávku a montáž betonového stolu na stolní fotbal, která měla být zaúčtována na účet 021 – Stavby a úhrada faktury č. 2211010247 na částku 21 937,30 Kč za zhotovení betonového podstavce pro umístění herního prvku na dětském hřišti, která měla být zaúčtována na účet 021 – Stavby.

Kontrolou pokladny VHČ bylo zjištěno, že na účet 501 – Spotřeba materiálu bylo dokladem č. 2295010018 zaúčtováno pořízení a montáž lištového zámku v částce 3 675 Kč (správně mělo být zaúčtováno na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek), dále dokladem č. 2295010050 byl na tento účet zaúčtován nákup kancelářské židle v hodnotě 1 699 Kč a dokladem č. 2295010062 nákup makety dravce v hodnotě 1 683 Kč. Správně mělo být zaúčtováno na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek.

Kontrolou pokladny HČ bylo zjištěno, že na účet 501 – Spotřeba materiálu byl dokladem č. 2215010005 zaúčtován nákup razítka v částce 1 130 Kč, dokladem č. 2215010081 nákup autobaterie v částce 1 627 Kč, dokladem č. 2215010083 nákup pračky v částce 5 414 Kč, dokladem č. 221501061 nákup autobaterie v částce 1 872 Kč, dokladem č. 221510227 nákup brusky pásové v částce 1 899 Kč, dokladem č. 221501078 nákup kmitací pily v částce 1 599 Kč, dokladem

č. 2215010323 nákup aku šroubováku v částce 2 990 Kč a dokladem č. 22150010324 nákup vrtacího kladiva v hodnotě 2 350 Kč. Správně měl být majetek zaúčtován na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, případně na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Tím došlo k porušení ustanovení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, který stanoví obsah položky „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“, která obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. Zároveň došlo i k porušení interní Organizační směrnice, která upravuje evidenci majetku s účinností od 01.07.2019, bod 1 a 2.

NAPRAVENO.

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022:

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 2,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 5,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností zastupitelstva MČ.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 24. 4. 2023

Podpisy kontrolerek:


Lýdie Patáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Mgr. Blanka Hlaváčková, DiS.




Ing. Helena Hošpesová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice o počtu 11 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 24. 4. 2023

Ing. Lenka Alinčová
starostka MČ



Příloha č. 1: Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ

Rozdělovník: stejnopis č. 1 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2 – MČ

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Kunratice:

Střednědobý výhled rozpočtu

- usnesení ZMČ Praha-Kunratice č. 23.11 ze dne 20.12.2021

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu vyvěšen na úřední desce dne 03.12.2021

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ schválen usnesením ZMČ Praha-Kunratice č. 23.9 ze dne 20.12.2021

Rozpočtová opatření

- V období 1-12 2022 bylo provedeno 37 rozpočtových opatření

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen na 28. zasedání ZMČ Praha-Kunratice dne 27. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2022, k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2022, k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.10.2022, k 31.12.2022

Účtový rozvrh

- k 31.10.2022, k 31.12.2022

Hlavní kniha

- k 31.10.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- VHČ k 31.10.2022, k 31.12.2022
- HČ k 31.10.2022, k 31.12.2022

Kniha odeslaných faktur

- VHČ k 31.10.2022, k 31.12.2022
- HČ k 31.10.2022, k 31.12.2022

Faktura

- HČ: 2211010549 - 2211010616

Faktura

- 20222211010219, 20222211010227, 20222211010283, 20222211010300, 20222211010301, 20222211010302, 20222211010303
- 20222211010621, 20222211010622, 20222211010641, 20222211010667, 20222211010668, 20222211010676, 2022221101677, 2022221101721
- 20222211010639, 20222211010650, 20222211010655, 20222211010689, 20222211010744, 20222211010689,

Bankovní výpis

- Depozitní účet: 6015-2000690389/0800 období 01-12/2022; Vedlejší hospodářská činnost: 9021-2000690389/0800 období 01-12/2022; Fond rezerv a rozvoje: 1222-2000690389/0800 období 01-12/2022; Sociální fond: 107-2000690389/0800 období 01-12/2022; Peněžní účet pro potřeby DCHB: 35-2000690389/0800 období 01-12/2022
- Technický účet: 2108377677/2700 období 01-12/2022

Účetní doklad

- 210000300,63000018,

Účetní doklad

- 710000001, 710000006, 710000011, 710000017, 710000018, 710000020, 710000022, 710000023, 710000026, 710000027, 710000028, 710000030, 710000031, 710000032, 710000033, 710000037, 710000038

Pokladní kniha (deník)

- VHČ- za období 01-10/2022, 11-12/2022, HČ - za období 01-10/2022, 11-12/2022

Pokladní doklad

- 2295010005-62,HČ- 20222215010361, 20222215010364,
20222215010370,20222215010384,

Evidence majetku

- 710000001, 710000006, 710000011, 710000017, 710000018, 710000020, 710000022, 710000023, 710000026, 710000027, 710000028, 710000030, 710000031, 710000032, 710000033,
-
- 710000035, 710000036, 710000037, 710000038, 710000039, 710000040, 710000041, 710000042, 710000043, 710000045, 710000046, 710000047, 710000048, 710000049, 710000050, 710000051, 710000052

Inventurní soupis majetku a závazků

- Usnesení Rady HMP č. 2615 ze dne 26.09.2022
- „Vnitřní předpis k provádění inventarizace Městské části Praha - Kunratice“ ze dne 01.09.2017
- „Pokyn starostky MČ Praha – Kunratice k provedení inventarizace“ ze dne 07.11.2022, kterým byli jmenováni členové Hlavní inventarizační komise a jehož součástí byl plán inventur k 31.12.2022 (proškolení zaměstnanců proběhlo dne 07.11.2022)
- Inventarizační zpráva ze dne 30.01.2023
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2022
- Komentář o provedení inventarizace za MČ Praha – Kunratice a za příspěvkové organizace městskou částí zřízené ze dne 01.02.2023

Mzdová agenda

- Mzdové listy u zaměstnanců s os. č.: 563, 570, 573, 584, 615, 624

Odměňování členů zastupitelstva

- Prověřeno u členů ZMČ: A.L., N.O., K.K., S.E., H.I., F.K.

Smlouvy o dílo

- - smlouva o dílo č. 22 012 3 00 se společností Spinflo, s.r.o. Praha 9 ze dne 27.06.2022
-
- - smlouva o dílo č. 22 010 3 00 se společností Solarius Energy, s.r.o. Jílové u Prahy ze dne 23.05.2022

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- - předávací protokol č. PP/36/02/99/2022 ze dne 16.03.2022 (pozemky)
-
- - směnná smlouva s dohodou o narovnání č.SZ22001800 ze dne 27.04.2022
-
- - smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 21004000 ze dne 22.04.2022 o převzetí majetku od HZS HMP (radiostanice, mikrofony, nabíječe)

Darovací smlouvy

- Smlouvy č.: 22 069 700, 22 064 700, 22 066 700, 22 061 700

Smlouvy o věcných břemenech

- 22003900, 22004900, 22005900, 22007900

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouvy č.: 22 003 000, 22 007 000, 22 016 000, 22 020 000, 22 011 000, 22 005 000, 22 002 000, 22 001 000

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ u zaměstnanců: N.J., M.V., P.S.

Dohody o provedení práce

- DPP u zaměstnanců: H.M., A.D., N.V., N.L., N.J.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy a platové výměry u zaměstnanců s os. č.: 563, 570, 573, 584, 615, 624

Smlouvy ostatní

- Darovací smlouvy: 22011700, 220160700

Dokumentace k veřejným zakázkám

- I) veřejná zakázka „Výměna povrchu sportovní haly ZŠ Kunratice“ - zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- - výzva
- - jmenování komise
- - čestná prohlášení proti střetu zájmů
- - protokol o otevírání obálek
- - protokol o posouzení a hodnocení nabídek

- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
- - smlouva o dílo
-
- 2) veřejná zakázka „Osvětlení tělocvičny ZŠ Kunratice“ - zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- - výzva
- - jmenování komise
- - čestná prohlášení proti střetu zájmů
- - protokol o otevírání obálek
- - protokol o posouzení a hodnocení nabídek
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
- - smlouva o dílo

Vnitřní předpis a směrnice

- - platné k 31.12.2022, platné k 31.10.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zastupitelstvem MČ usnesením č. 23.10/1-2 ze dne 20.12.2021

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu, schválen zastupitelstvem MČ usnesením č.23 ze dne 22.03.2010;
- Statut schválený ZMČ dne 12.2.2008 (Listiny o zřízení peněžního fondu MČ Praha-Kunratice k poskytování prostředků pro potřeby objektu Domu s chráněnými byty Kunratice a jeho obyvatel, účinnost od 24.3.2016) Usnesením ZMČ č. 11.2 ze dne 24.3.2016 změna Statutu

PŘÍKAZ STAROSTKY-k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha-Kunratice

Doložka konverze do dokumentu obsaženého v datové zprávě

Tento dokument, který vznikl převedením vstupu v listinné podobě do podoby elektronické pod pořadovým číslem **156649681-226686-230424093328**, skládající se z **11** listů, se doslovně shoduje s obsahem vstupu.

Zajišťovací prvek: **bez zajišťovacího prvku**

Jméno a příjmení osoby, která konverzi provedla: **LUCIENEJEDLÁ**

Vystavil: **Městská část Praha-Kunratice**

Kunratice dne 24.04.2023

